

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки 380301 Экономика
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет расчетов по налогу на прибыль на примере ООО «ПРОФИ ТДСК»

УДК 657.446:336.226.1:69

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБЗА	Алехина Елена Викторовна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Галина Алексеевна	Кандидат экономических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Экономики	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экономических наук		

Томск - 2017 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,5,10)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1,2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки (специальность) 380301 Экономика
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой экономики
_____ Барышева Г.А.

«_____» июня 2017 г.

**ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБЗА	Алехиной Елены Викторовны

Тема работы:

Учет расчетов по налогу на прибыль на примере ООО «ПРОФИ ТДСК»	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№2047/с от 23.03.2017

Срок сдачи студентом выполненной работы:	30.05.2017
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).	Учебная литература, нормативные акты (Налоговый кодекс, федеральные законы и иные нормативные акты относительно налога на прибыль), публикации периодической печати, данные официальных и новостных сайтов, данные преддипломной практики.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования,	Понятия и функции формирования прибыли. Порядок формирования налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль. Отражение прибыли в бухгалтерском и

<i>проектирования, содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>		налоговом учете. Характеристика предприятия ООО «ПРОФИ ТДСК». Организация бухгалтерского и налогового учета на предприятии ООО «ПРОФИ ТДСК». Рекомендации по оптимизации налога на прибыль.
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)		Таблицы и рисунки, отражающие собираемость налога на прибыль
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)		
Раздел		Консультант
Социальная ответственность		Горюнова Наталия Николаевна
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:		

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	02.02.2017
---	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Галина Алексеевна	Кандидат экономических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБЗА	Алехина Елена Викторовна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит: 81 стр., 2 рис., 12 табл., 12 формул, 34 источник, 5 прил.

Ключевые слова: налог на прибыль, налогооблагаемая прибыль, постоянные разницы, временные разницы, бухгалтерский учет, налоговый учет.

Объектом исследования являются налоговый и бухгалтерский учет налога на прибыль в ООО «ПРОФИ ТДСК».

Цель работы – изучение бухгалтерского и налогового учета по расчету налога на прибыль в ООО «ПРОФИ ТДСК» и разработка предложений по оптимизации налога на прибыль.

В процессе исследования проводились: аналитическая и практическая работа по выявлению оптимизации по налогу на прибыль.

В результате исследования разработаны способы оптимизации налога на прибыль путем формирования в налоговом учете резервы по сомнительным долгам.

Область применения: предприятия, организации.

Экономическая эффективность/значимость работы:

В будущем планируется дальнейшее развитие исследования в магистерской диссертации.

Определения, обозначения, сокращения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Прибыль является главным источником собственных средств абсолютно любого предприятия. Также прибыль является основным инструментом решения проблемы в увеличении рыночной стоимости предприятия.

Налогооблагаемая прибыль - это сумма, которая представляет собой разницу между доходами и расходами за отчетный период.

Налоговая база (налогооблагаемая база) – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговый период – это период, по окончании которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется сумма налога к уплате.

В данной работе применены следующие сокращения и обозначения с соответствующими определениями:

ПАО - публичное акционерное общество;

ООО - общество с ограниченной ответственностью;

РФ – Российская Федерация;

ФЗ – Федеральный закон;

ПНО – Постоянные налоговые обязательства;

ПНА – Постоянные налоговые активы;

ОНО – Отложенные налоговые обязательства;

ОНА – Отложенные налоговые активы;

ОС – Основные средства.

Оглавление

Введение.....	8
1 Теоретические аспекты формирования налога на прибыль организации	9
1.1 Понятия и функции формирования прибыли.....	9
1.2 Порядок формирования налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль	15
1.3 Отражение прибыли в бухгалтерском и налоговом учете	30
2 Учет расчетов по налогу на прибыли на примере ООО «ПРОФИ ТДСК»	37
2.1 Характеристика предприятия ООО «ПРОФИ ТДСК»	37
2.2 Организация бухгалтерского и налогового учета на предприятии ООО «ПРОФИ ТДСК»	41
2.3 Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль	53
3 Рекомендации по оптимизации налога на прибыль	56
3.1 Создание резерва по сомнительным долгам.....	56
4 Социальная ответственность	63
Заключение	67
Список использованных источников.....	69
Приложение А Отчет финансовых результатах	74
Приложение Б Бухгалтерский баланс.....	76
Приложение В Карточка счета 99.02.3	78
Приложение Г Карточка счета 77	79
Приложение Д Карточка счета 09	80

Введение

Налог на прибыль является одним из самых значимых налогов Российской Федерации. Любая организация, которая применяет общую систему налогообложения должна в обязательном порядке уплачивать данный налог. Вопросы, связанные с налогом на прибыль организации, имеют большое значение как для государства, так как он является важной доходной статьей бюджета, так и для отдельных предприятий, так как сумма его выплат обычно одна из самых крупных. В последнее время возникает множество споров по поводу эффективности применения этого налога.

Актуальность данной выпускной квалификационной работы заключается в том, что учет налога на прибыль имеет определенные особенности. Признание доходов и расходов предприятия устанавливаются учетной политикой предприятия, где и возникают разницы, связанные с различиями в бухгалтерском и налоговом учетах.

Целью работы является изучение бухгалтерского и налогового учета по расчету налога на прибыль в ООО «ПРОФИ ТДСК» и разработка предложений по оптимизации налога на прибыль.

Задачи:

1. Изучить теоретические основы учета налога на прибыль.
2. Рассмотреть формирование прибыли в бухгалтерском и налоговом учете.
3. Определить в бухгалтерском и налоговом учете специфику формирования налога на прибыль в ООО «ПРОФИ ТДСК».
4. Разработать рекомендации по оптимизации налога на прибыль в ООО «ПРОФИ ТДСК».

Объектом исследования являются налоговый и бухгалтерский учет налога на прибыль в ООО «ПРОФИ ТДСК».

Предмет исследования – формирование прибыли в бухгалтерском и налоговом учете.

1 Теоретические аспекты формирования налога на прибыль организации

1.1 Понятия и функции формирования прибыли

Любое предприятие будет всегда стремиться к получению максимальной прибыли, или, по крайней мере к тому объему прибыли, который позволял бы ему не только уверенно существовать на рынке оказания услуг и реализации товаров, но и обеспечивать положительное развитие производства в условиях конкуренции. Основной оценкой финансово-хозяйственной деятельности предприятия является прибыль. Прибыль, как правило определяется в стоимостной форме[1] .

Прибыль и ее роль:

Прибыль является главным источником собственных средств абсолютно любого предприятия. Также, прибыль является основным инструментом решения проблемы в увеличении рыночной стоимости имущества предприятия. Эта цель требует постоянного роста собственных средств предприятия.

Обеспечение общегосударственных потребностей также является одной из важнейших ролей прибыли, так как одним из базовых налогов налоговой системы страны признан налог на прибыль организаций. За счет прибыли обеспечивается как полнота доходов в бюджет, так и развитие социальных потребностей всего населения, а также финансирование обороны страны.

Чем больше прибыль предприятий и организаций страны, тем крепче национальная денежная единица — рубль[2].

Функции прибыли

Как экономическая категория прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в форме денежных накоплений, и выполняет ряд функций.

Во-первых, характеризуя экономический эффект прибыль, отражает что полученные доходы в организации превышают расходы. Отметим, что все аспекты деятельности предприятия с помощью такого показателя, как прибыль

оценить невозможно. Такого универсального показателя нет. Именно поэтому при анализе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия используется система показателей. Основное значение прибыли заключается в том, что она отражает конечный финансовый результат на предприятии.

Во-вторых, являясь не только финансовым результатом, но и основным элементом финансового ресурса предприятия прибыль обладает стимулирующей функцией. Следовательно, предприятие заинтересовано в получении максимальной прибыли, так как доля чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей, должна быть достаточной для финансирования производственной деятельности, научно-технического и социального развития предприятия, материального поощрения работников.

В-третьих, прибыль является источником формирования бюджета разных уровней и назначения. Поступая в бюджеты в виде налогов прибыль, используется для финансирования удовлетворения совместных общественных потребностей. Вспомогательная функция прибыли заключается в обеспечении выполнения государством своих функций:

- государственных инвестиционных;
- производственных;
- научно-технических;
- социальных программ[3].

Источник формирования прибыли

Существует три основных источника получения прибыли:

Первый источник образуется за счет монопольного положения предприятия по выпуску той или иной продукции или уникальности продукта. Поддержание этого источника на относительно высоком уровне предполагает постоянное обновление продукта. Здесь следует учитывать такие противодействующие силы, как антимонопольная политика государства и растущая конкуренция со стороны других предприятий;

Второй связан с предпринимательской деятельностью. Данный источник касается практически всех предприятий. Обладая достаточными знаниями конъюнктуры рынка и умение адаптировать предприятие под постоянно меняющуюся ситуацию на рынке, приведет к эффективности использования данного источника[4]. Величина прибыли в этом случае зависит:

- от того, насколько будет правильно выбрана направленность предприятия по выпуску продукции (выбор продуктов, пользующихся стабильным и высоким спросом);
- от создания конкурентоспособных условий продажи товаров или оказания услуг (цена, сроки поставки, обслуживание покупателей, послепродажное обслуживание и т.д.);
- от величины объемов производства (чем больше объем производства, тем больше масса прибыли);
- от структуры снижения издержек производства;

Третий источник выражается из инновационной деятельности предприятия. Использование такой деятельности предполагает систематического обновление выпускаемой продукции, а также обеспечение роста объемов реализации, следовательно, росту массы прибыли[5].

Классификация прибыли

Основой классификации является ряд следующих признаков:

1. Способ отражения в учете;
2. Способ деятельности предприятия;
3. Основные виды хозяйственных операций предприятия;
4. Основные виды деятельности предприятия;
5. Состав формирующих элементов;
6. Характер налогообложения;
7. Характер инфляционной "очистки";
8. Достаточность уровня формирования;
9. Рассматриваемый период формирования;

10. Характер использования;
11. Степень использования;
12. Значение итогового результата хозяйствования[2].

По способу отражения в учете. Разность между доходами предприятия и внешними его текущими издержками. Которые отражаются в бухгалтерском учете и есть бухгалтерская прибыль. Что касается экономической прибыли, то это разность между суммой доходов предприятия и суммой как внешних, так и внутренних текущих затрат. Экономическая прибыль предприятия всегда будет меньше бухгалтерской на величину внутренних текущих затрат.

По способу деятельности предприятия. Прибыль от обычной деятельности характеризует финансовый результат от всех видов деятельности предприятия, а также хозяйственных операций, которые формируются на регулярной основе.

Прибыль от чрезвычайных событий характеризует необычный или очень редкий для данного предприятия источник ее формирования[6].

По основным видам хозяйственных операций.

Прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг) — является основным ее видом на предприятии, непосредственно связанным с отраслевой спецификой их деятельности. В обоих случаях под этой прибылью понимается результат хозяйствования по основной производственной деятельности предприятия.

Прибыль от внереализационных операций – доходы от паевого участия данного предприятия в деятельности других совместных предприятий с отечественными и зарубежными партнерами; доходы от принадлежащих предприятию облигаций, акций и других ценных бумаг, выпущенных сторонними эмитентами; доходы по депозитным вкладам предприятия в банках ; полученные штрафы, пени, неустойки и другие.

По основным видам деятельности.

Прибыль от операционной деятельности представляет собой совокупный объем прибыли от реализации продукции и прибыли от других операций, не относящихся к инвестиционной или финансовой деятельности.

Прибыль от инвестиционной деятельности характеризует итоговой финансовый результат от операций по приобретению (сооружению, изготовлению) и продаже амортизируемого имущества — основных фондов, нематериальных активов и других необоротных активов, а также краткосрочных финансовых инвестиций, которые не являются эквивалентами денежных средств.

Прибыль от финансовой деятельности характеризует финансовый результат операций, который приводит к изменению размера и состава собственного капитала и ссуд предприятия (привлечения дополнительного акционерного или паевого капитала, эмиссии облигаций и других долговых ценных бумаг, привлечение кредита в различных его формах, погашение обязательств по основному долгу и т.п.).

По составу элементов, формирующих прибыль.

Маржинальная прибыль характеризует сумму чистого дохода от операционной деятельности (валового дохода предприятия от этой деятельности, уменьшенного на сумму налоговых платежей за счет него) за вычетом суммы переменных затрат.

Валовая прибыль характеризует сумму чистого дохода от операционной деятельности за вычетом всех операционных расходов, как постоянных, так и переменных.

Балансовая прибыль соответственно представляет собой разницу между всей суммой чистого дохода предприятия и всей суммой его текущих затрат.

Чистая прибыль характеризует сумму балансовой (или валовой) прибыли, уменьшенную на сумму налоговых платежей за счет нее.

По характеру налогообложения. Состав прибыли, не подлежащей налогообложению и облагаемую налогами, регулируется соответствующим законодательством в области налогообложения[7].

По характеру инфляционной "очистки". Реальная прибыль характеризует размер номинально полученной ее суммы, скорректированный на темп инфляции в соответствующем периоде.

По достаточности уровня формирования. Нормальная прибыль характеризует такой уровень ее формирования, когда после покрытия внешних и внутренних текущих затрат (издержек), остается доход, равный минимальной ставке депозитного процента (по отношению к сумме используемого собственного капитала).

Низкая и высокая прибыль характеризует уровень ее формирования, который соответственно ниже или выше уровня нормальной прибыли.

По рассматриваемому периоду формирования.

Прибыль предшествующего периода (т.е. периода, предшествующего отчетному). Прибыль отчетного периода и прибыль планового периода (планируемая прибыль).

По характеру использования в составе прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей (чистой прибыли), выделяют капитализируемую и потребляемую ее части. Капитализированная прибыль характеризует ту ее сумму, которая направлена на финансирование прироста активов предприятия, а потребленная прибыль — ту ее часть, которая израсходована на выплаты собственникам (акционерам), персоналу или на социальные программы предприятия.

По степени использования. Различают два вида прибыли по степени использованию, а именно:

- Нераспределённая прибыль — часть сформированной прибыли предприятия, которая еще не распределена (а соответственно и не использована) на конкретные хозяйственные нужды;
- Распределённая прибыль — часть сформированной прибыли, которая на рассматриваемую дату уже распределена и не использована в процессе хозяйственной деятельности.

По значению итогового результата хозяйствования.

- Положительная прибыль (или собственно прибыль).
- Отрицательная прибыль (убыток)[8].

Несмотря на довольно значительный перечень рассмотренных классификационных признаков, он, тем не менее, не отражает всего многообразия видов прибыли, используемых в научной терминологии и предпринимательской деятельности.

1.2 Порядок формирования налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль

Налогооблагаемая прибыль - это сумма, которая представляет собой разницу между доходами и расходами за отчетный период. Данная сумма подлежит налогообложению в соответствии с законодательством РФ. После того, как из этой суммы будет удержано обязательство по налогу на прибыль, будет получена чистая прибыль, известная также как бухгалтерская прибыль или прибыль после налогообложения. Величина налогооблагаемой прибыли компании, главным образом, зависит от величины ее доходов и расходов за отчетный период.

Рассмотрим подробно понятие налога на прибыль. Налог на прибыль является прямым налогом, то есть его величина напрямую зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации. Налог начисляется на прибыль, которую получила организация. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются

налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков.

Участники консолидированной группы налогоплательщиков исполняют обязанности налогоплательщиков налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в части, необходимой для его исчисления ответственным участником этой группы.

А так же к российским организациям приравниваются иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в порядке, установленном (статьей 246.2) Налогового Кодекса. Иначе говоря, налогоплательщиками являются[9]:

- все российские юридические лица (ООО, ПАО и пр.);
- иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ;
- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора;
- иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения.

Не являются налогоплательщиками организации, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес, участники проекта «Инновационный центр «Сколково»[10].

Обязанность заплатить налог возникает только тогда, когда есть объект налогообложения. Налогоплательщики, как и прибыль классифицируется по определенным признакам, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Критерии доходов для целей налогообложения

Налогоплательщики	Прибыль для целей налогообложения	Статья налогового кодекса
Российские организации	Доходы, за вычетом расходов	п. 1 ст. 247 НК РФ
Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство	Доходы представительств, за вычетом расходов представительств	п. 2 ст. 247 НК РФ
Иные иностранные организации	Доходы, полученные в РФ	п. 3 ст. 247 НК РФ

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком[11].

Прибылью признается:

1) для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов

2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;

3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со статьей 309 НК РФ ; [12]

4) для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного

участника и рассчитываемая в порядке, установленном пунктом 1 статьи 278.1 и пунктом 6 статьи 288 НК РФ[12].

Доходы. Классификация доходов.

Доходы - это выручка по основному виду деятельности (доходы от реализации), а также суммы, полученные от прочих видов деятельности. А к внереализационным доходам будет относиться, например, от сдачи имущества в аренду, проценты по банковским вкладам. При налогообложении прибыли все доходы учитываются без НДС и акцизов. Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в (статье 249 НК РФ), в частности такие как[13]:

- от долевого участия в других организациях;
- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы;
- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду);
- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада.

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Расходы. Группировка расходов

Расходами это затраты предприятия, которые должны подтверждаться документально. Они делятся на расходы, которые связаны с производством и реализацией (зарплата сотрудников, покупная стоимость сырья и материалов, амортизация основных средств и пр.), и на внереализационные расходы (отрицательная курсовая разница, судебные и арбитражные сборы и пр.).

Существует закрытый перечень расходов. При налогообложении прибыли данный перечень учитывать нельзя. Это, в частности, начисленные дивиденды, взносы в уставный капитал, погашение кредитов и пр. Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относят[14]:

- Материальные расходы (пп.1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ)[15];
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг ;
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (ст. 255 НК РФ)[16].

Прямые расходы ежемесячно распределяются на остатки незавершенного производства и стоимость изготовленной продукции (работ, услуг). Это значит, что прямые расходы учитываются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ.

К косвенным расходам будут относиться все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

Внереализационные расходы ст. 265 НК РФ [17].

- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества;
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг;
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей;

- расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты;
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств и т.д.

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Расчет Налога.

При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен четко знать, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. (ст. 273 НК РФ)[18].

Одним из методов будет являться метод начисления. При ведении налогового учета методом начисления дата признания дохода или расхода не зависит от даты фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов. Доходы или расходы при данном признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся).

Если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, тогда доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности. Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

Для внереализационных доходов датой получения дохода признается:

- дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) - по доходам в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам;
- дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика - по доходам в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций; в виде безвозмездно полученных денежных средств и по иным аналогичным доходам.

Рассмотрим порядок признания расходов при методе начисления. Датой осуществления материальных расходов признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов;
- дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера и т.д.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается:

- дата начисления налогов (сборов) - для расходов в виде сумм налогов;
- дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов.

Ситуация, когда доходы или расходы признаются по дате фактического поступления средств или же фактической оплаты, это значит, что налогоплательщик использует кассовый метод ведения налогового учета. Порядок определения доходов и расходов

День поступления средств на счета в банк и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом будет признаваться дата получения дохода.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных

товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

Необходимо выбрать единый метод, как для доходов, так и для расходов. Запрещено применять один метод для расходов, а другой для доходов. Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила 1 000 000 рублей за каждый квартал.

Порядок Расчета Налога.

Для того, чтобы рассчитать за налоговый период налог на прибыль, необходимо определить налоговую базу (то есть прибыль, подлежащую налогообложению) и умножить её на соответствующую налоговую ставку, которая рассчитывается по формуле 1.

$$\text{Размер налога} = \text{Ставка налога} * \text{Налоговая база} \quad (1)$$

Расчет налоговой базы должен содержать[19]:

1. период, за который определяется налоговая база;
2. сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде;
3. сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации;
4. прибыль (убыток) от реализации;
5. сумма внереализационных доходов;
6. прибыль (убыток) от внереализационных операций;
7. итого налоговая база за отчетный (налоговый) период.

Для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу.

Рассмотрим налоговую ставку для налога на прибыль. Основная ставка согласна НК РФ 20%, 2% из них идет в федеральный бюджет, 18% в бюджет

субъекта Российской Федерации. Обратим внимание, что с 1 января 2017 года распределение в бюджеты было изменено на 3% в 2017 – 2020 годах, зачисляется в федеральный бюджет (в ред. Федеральных законов от 30.12.2008 N 305-ФЗ, от 30.11.2016 N 401-ФЗ), а 17 процентов в 2017 – 2020 годах, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации. Законодательные органы субъектов РФ самостоятельно могут понижать ставку налога отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 12,5 % в 2017 – 2020 годах.

Ставка может быть еще ниже:

- для резидентов (участников) особых экономических зон и свободных экономических зон (п. 1, п. 1.7 ст. 284 НК РФ);
- для участников региональных инвестиционных проектов (п. 3 ст. 284.1 НК РФ; п. 3 ст. 284.3 НК РФ);
- для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития или свободного порта Владивостока (п. 1.8 ст. 284 НК РФ, ст. 284.4 НК РФ).

Кроме основной ставки налоговым кодексом РФ установлены и специальные ставки на прибыль.

Прибыль по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счетах депо, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту (п.4.2 ст.284 НК РФ) устанавливается ставка в размере 30 %.

Если осуществляется деятельность, связанная с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, применяется налоговая ставка 20% - в федеральный бюджет(п.1.4, п.6 ст.284 НК РФ). А так же устанавливается ставка в размере 20 %,к налоговой базе определяемой налогоплательщиками – контролирующими лицами по доходам в виде прибыли контролируемых ими иностранных компаний, налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов(п.1.6, п.6 ст.284 НК РФ).

Налоговая ставка в виде 15 % применяется если доход в виде процентов, полученных владельцами государственных, муниципальных и иных ценных бумаг (пп.1 п.4 ст.284 НК РФ). Доходы в виде дивидендов, полученных иностранной организацией по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме (пп.3 п.3 ст.284 НК РФ)[20].

Налоговая ставка в виде 13 % применяется в случае, если доходы в виде дивидендов, полученные от российских и иностранных организаций российскими организациями (пп.2 п.3 ст.284 НК РФ). Доходы в виде дивидендов, полученные по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками (пп.2 п.3 ст.284 НК РФ).

Ставка в размере 10 % будет если, Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок (пп.2 п.2 ст.284 НК РФ)[21].

Доходы в виде процентов по некоторым муниципальным ценным бумагам (пп.2 п.4 ст.284 НК РФ) облагаются ставкой в размере 9 %.

Специальная налоговая ставка в размере 0 % в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации:

- по доходам сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций, отвечающих требованиям статьи 346.2 НК РФ, от деятельности, связанной с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции (п. 1.3 ст.284 НК РФ)[22];

- в отношении прибыли, полученной ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с регулированием денежного обращения (п.5 ст.284 НК РФ);

- в отношении прибыли, организаций, осуществляющих медицинскую и (или) образовательную деятельность (п.1.1 ст.284, ст. 284.1 НК РФ);

- в отношении прибыли участников проекта «Сколково», прекративших использовать право на освобождение от обязанностей плательщика налога на прибыль (п.5.1 ст.284 НК РФ);

- в отношении прибыли организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан (п. 1.9 ст. 284 НК РФ).

0% в федеральный бюджет:

- по доходам в виде процентов по некоторым государственным и муниципальным ценным бумагам (пп.3 п.4 ст.284 НК РФ);

- по доходам в виде дивидендов, полученных российскими организациями, непрерывно владеющими в течение 365 дней не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации (пп.1 п.3 ст.284 НК РФ);

- по доходам от выбытия долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций российских организаций (п. 4.1 ст.284 и ст. 284.2 НК РФ);

- в отношении прибыли организаций – резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций – резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединённых решением Правительства Российской Федерации в кластер (п.1.2 ст.284 НК РФ);

- в отношении прибыли организаций – участников региональных инвестиционных проектов (п. 1.5 и 1.5-1 ст. 284 НК РФ);

- в отношении прибыли организаций – участников свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя (п.1.7 ст.284 НК РФ);

- в отношении прибыли организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии

с Федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» (п.1.8 ст. 284 НК РФ);

- в отношении прибыли организаций, получивших статус резидента свободного порта Владивостока (п. 1.8 ст. 284 НК РФ);
- в отношении прибыли организаций-участников особой экономической зоны в Магаданской области (п. 1.10 ст. 284 НК РФ);
- в отношении прибыли организаций-резидентов особой экономической зоны в Калининградской области (п. 6 ст. 288 НК РФ)[23].

Налоговой базой принято считать денежное выражение прибыли организации. При этом по прибыли, облагаемой по различным ставкам, налоговая база рассчитывается отдельно. Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода, который соответствует одному календарному году. Иными словами, базу определяют в течение периода с 1 января по 31 декабря текущего года, затем расчет налоговой базы начинается с нуля. На рисунке 1 представлен порядок расчета налоговой базы.



Рисунок 1 – Порядок расчета налоговой базы

Налоговый период – это период, по окончании которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется сумма налога к уплате. Налоговый период. Отчетный период.

1. Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

2. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. (ст. 285 НК РФ)[24].

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. (ст. 286 НК РФ). Квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период. Уплата налога по истечении налогового периода не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем[25]. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период статьей 289 НК РФ[26].

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам следующего отчетного (налогового) периода.

Российская организация или иностранная организация, осуществляющая деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство (налоговые агенты), выплачивающие доход иностранной организации, удерживают сумму налога из доходов этой иностранной организации, за исключением доходов в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, при каждой выплате (перечислении) ей денежных средств или ином получении иностранной организацией доходов, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.

Налоговый агент обязан перечислить соответствующую сумму налога не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

Особенности уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения, устанавливаются статьей 288 НК РФ.

По доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, налог, удержанный при выплате дохода, перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату, не позднее дня, следующего за днем выплаты.

Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи за соответствующий отчетный период при условии, если выручка от реализации не превышала пять миллионов рублей в месяц либо пятнадцать миллионов рублей в квартал. В случае превышения указанных ограничений налогоплательщик начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором такое

превышение имело место, уплачивает авансовые платежи с учетом требований пункта 6 статьи 286 НК РФ.

Порядок расчета ежеквартальных авансовых платежей.

Сумма квартального авансового платежа, которую организация должна уплатить в бюджет за отчетный период, например, по итогам полугодия отражена в формуле 2:

$$\text{АК к доплате} = \text{АК отчетный} - \text{АК предыдущий} \quad (2)$$

Где, АК к доплате- это сумма квартального авансового платежа, подлежащая уплате (доплате) в бюджет по итогам отчетного периода;

АК отчетный- это сумма квартального авансового платежа, исчисленного по итогам отчетного периода;

АК предыдущий- это сумма квартального авансового платежа, уплаченная по итогам предыдущего отчетного периода (в текущем налоговом периоде).

Определение ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. Данный способ организация может применять добровольно. (п.2 ст. 286 НК РФ). Для этого нужно уведомить налоговую инспекцию не позднее 31 декабря о том, что в течение будущего года предприятие переходит на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли[24].

При этом способом отчетными периодами являются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Авансовый платеж за январь равен налогу от прибыли, фактически полученной в январе. Авансовый платеж за январь-февраль равен налогу от прибыли, фактически полученной в январе и феврале за минусом авансового платежа за январь. Авансовый платеж за январь-март равен налогу от прибыли, фактически полученной в январе-марте за вычетом авансовых платежей за январь и февраль. И так далее вплоть до декабря. В таблице 2 представлены сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Таблица 2 – Сроки уплаты налога и авансовых платежей

Наименования платежей	Сроки уплаты
Налог, уплачиваемый по итогам налогового периода	Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
Авансовые платежи по итогам отчетного периода: уплачиваемые ежемесячно по фактически полученной прибыли, уплачиваемые ежеквартально	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, за который исчисляется сумма авансового платежа. Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
Ежемесячные авансовые платежи	Ежемесячно не позднее 28-го числа текущего месяца
Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам, подлежащих налогообложению у получателя дохода	В течение 10 дней по окончании месяца, в котором получен доход

1.3 Отражение прибыли в бухгалтерском и налоговом учете

Налоговый учет — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным (ст. 313 НК РФ).

Когда организация применяет общую систему налогообложения, налоговый учет организация ведет с целью определения налога на прибыль.

Основным нормативным документом в области ведения бухгалтерского учета является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ)[27]. Рассмотрим, какое же определение дает данный нормативно-правовой документ бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет — формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ)[27].

Цель бухгалтерского учета — составить отчетность, на основании которой можно будет дать оценку о результатах деятельности организации, что невозможно сделать, пользуясь данными налогового учета.

Итак, налоговый учет позволяет государственным органам контролировать своевременность уплаты налогов. А бухгалтерский учет ведется для того, чтобы составить бухгалтерскую отчетность, на основании которой можно делать выводы о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации. Таким образом, организации, являющиеся плательщиками налога на прибыль, вместе с бухгалтерским учетом ведут налоговый учет для того, чтобы совершать исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. Между налоговым учетом и бухгалтерском существуют расхождения, так как расходы или доходы в бухгалтерском и налоговом учете могут признаваться в разном порядке. Необходимо учитывать разницу, для того, чтобы связать бухгалтерскую и налоговую прибыль, именно для этого нужно применять ПБУ 18/02. Не применять его могут некоммерческие организации и малые предприятия[28].

Согласно ПБУ 18/02 существуют постоянные и временные разницы. На рисунке 2 представлена схема, которая показывает при каких обстоятельствах возникают эти разницы.

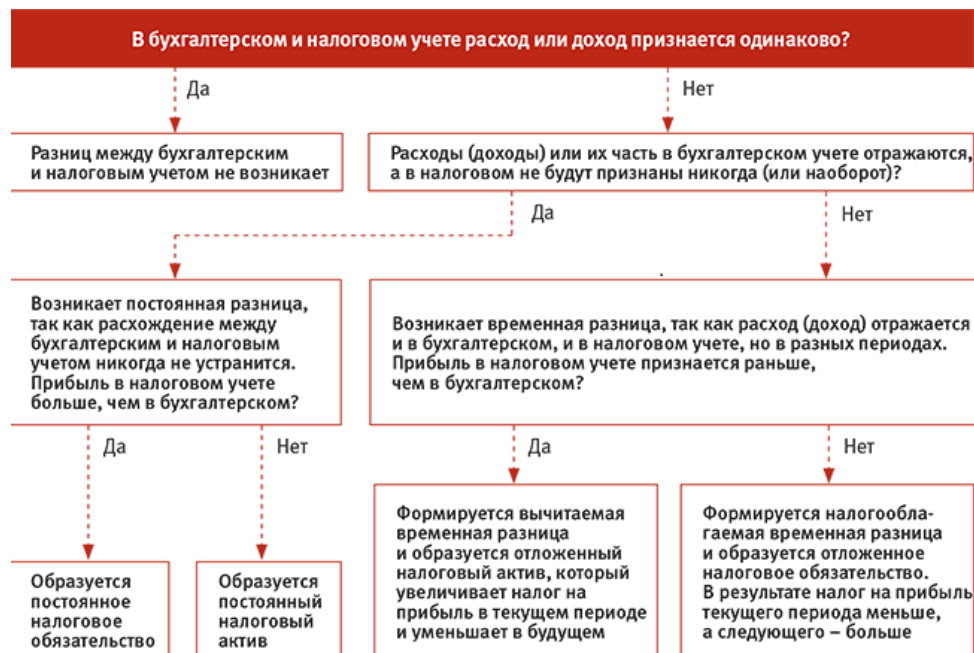


Рисунок 2 – Постоянные и временные различия

Постоянная разница образуется в том случае, если доход или расход признается только в одном из учетов. В этом случае расхождение между бухгалтерским и налоговым учетом не устранилось даже с течением времени. Постоянная разница, к примеру, может возникать, если затраты в бухгалтерском учете признаются, а с точки зрения налогового законодательства расходами не являются. К таковым можно отнести представительские затраты и расходы на рекламу сверх лимита. В бухучете компания признает их в полной сумме, а для целей налога на прибыль учесть расходы сверх норматива не получится. Тогда возникнет постоянная разница, которая увеличивает сумму налоговой прибыли.

Иногда формируется и постоянная разница, которая, наоборот, уменьшает прибыль в налоговом учете. Правда, случается это не так уж часто. В качестве примера можно привести ситуацию, когда у компании возникает доход от передачи имущества в счет доли в уставном капитале другой организации. В налоговом учете этот доход признавать не нужно (подп. 2 п. 1 ст. 277 НК РФ), а вот в бухгалтерском – наоборот[28].

При появлении постоянных различий возникает постоянное налоговое обязательство (ПНО) либо постоянный налоговый актив (ПНА).

ПНО – это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Если налоговая прибыль больше, чем бухгалтерская, формируется положительная прибыль, назовем ее условно (ППР). Тогда постоянное налоговое обязательство будет рассчитываться следующим образом по формуле 3:

$$\text{Постоянное налоговое обязательство (ПНО)} = \text{ППР} * \text{НС} \quad (3)$$

ПНА – это сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Если налоговая прибыль меньше, чем бухгалтерская, формируется отрицательная прибыль, назовем ее условно (ОПР). Тогда постоянный налоговый актив будет рассчитываться следующим образом по формуле 4:

$$\text{Постоянный налоговый актив (ПНА)} = \text{ОПР} * \text{НС} \quad (4)$$

ПНО и ПНА признаются в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Бухгалтерские проводки отражаются записью по дебету счета 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства» и кредиту счета 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль». А чтобы зафиксировать актив, бухгалтер делает обратную проводку по дебету счета 68 и кредиту счета 99 субсчет «Постоянные налоговые активы».

Когда расход или доход в налоговом учете признается в одном периоде, а в бухгалтерском учете в другом, возникают временные разницы. В этом случае, в отличие от постоянных разниц различие между бухгалтерским и налоговым учетом с течением времени устраняется. Временная разница может возникнуть, тогда, когда в бухгалтерском и налоговом учете организация по-разному начисляет, например, амортизацию. Временные разницы существуют двух типов – вычитаемые и налогооблагаемые. Ситуация, когда из-за разницы налоговая прибыль больше бухгалтерской, возникает вычитаемая временная разница. Под временными разницами понимаются доходы (расходы), формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах (п.8 ПБУ 18/02). Тогда бухгалтер должен сформировать отложенный

налоговый актив (ОНА). Это как раз та сумма отложенного налога, которая в будущем будет уменьшать сумму налога на прибыль «к уплате».

Согласно п. 14 ПБУ 18/02 ОНА отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых разниц и признаются в том отчетном периоде, в котором возникают эти вычитаемые временные разницы.

Необходимым условием для признания ОНА является существование вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах[32].

Увеличение ОНА в отчетном периоде происходит с увеличением вычитаемых временных разниц. Соответственно, уменьшение ОНА происходит с уменьшением или полным погашением вычитаемых временных разниц. Отложенный налоговый актив рассчитывается по формуле 5:

$$\text{ОНА} = \text{вычитаемая временная разница} \\ \times \text{ставка налога на прибыль (5)}$$

ОНА отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы» по видам активов. Бухгалтерские проводки:

При возникновении ОНА – Дебет 09 «Отложенные налоговые активы»
Кредит 68.4.2 «Расчеты по налогу на прибыль»;

При уменьшении ОНА – Дебет 68 «Расчеты по налогу на прибыль»
Кредит 09 «Отложенные налоговые активы».

Обратим внимание, если изменения налоговой ставки по налогу на прибыль, величина ОНА подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей разницы на счета учета прибылей и убытков (п. 14 ПБУ 18/02)[29].

А если возникшая разница уменьшает прибыль в налоговом учете и увеличивает в бухгалтерском, она является налогооблагаемой и формирует отложенное налоговое обязательство (ОНО). Это сумма отложенного налога, которая в будущем будет увеличивать сумму налога на прибыль «к уплате».

Согласно п. 15 ПБУ 18/02 ОНО отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех налогооблагаемых разниц и признаются в том отчетном периоде, в котором возникают эти налогооблагаемые временные разницы.

Увеличение ОНО в отчетном периоде происходит с увеличением налогооблагаемых временных разниц. Соответственно, уменьшение ОНО происходит с уменьшением или полным погашением налогооблагаемых временных разниц. Отложенное налоговое обязательство рассчитывается по формуле 6:

$$\text{ОНО} = \text{налогооблагаемая временная разница} * \text{ставка налога на прибыль} \quad (6)$$

ОНО отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 субсчет «Отложенные налоговые обязательства» по видам обязательств. Бухгалтерские проводки:

1. при возникновении ОНО – Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77 субсчет «Отложенные налоговые обязательства»;
2. при уменьшении ОНО – Дебет 77 субсчет «Отложенные налоговые обязательства» Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

В случае изменения налоговой ставки по налогу на прибыль, величина ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей разницы на счета учета прибылей и убытков.

В случае, если Налоговым кодексом РФ предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке ОНА или ОНО ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

При выбытии актива или обязательства, по которому были начислены ОНА или ОНО, происходит списание на счета прибылей и убытков той суммы ОНА или ОНО, которая не будет уменьшать (в случае ОНА) или увеличивать (в случае ОНО) налогооблагаемую прибыль согласно Налогового Кодекса РФ.

Учет налога на прибыль.

Согласно п. 20 ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход(доход) рассчитывается по следующей формуле 7:

$$\begin{aligned} &\text{Условный расход (доход)} = \\ &\text{прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета} * \\ &\text{ставка налога на прибыль} \quad (7) \end{aligned}$$

Условный расход (доход) отражается в бухгалтерском учете на счете 99 «Условный доход по налогу на прибыль». Бухгалтерские проводки:

Условный доход по налогу на прибыль (с убытка) – Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 99 субсчет «Условный доход по налогу на прибыль»;

Условный расход по налогу на прибыль (с прибыли) – Дебет 99 субсчет «Условный доход по налогу на прибыль» Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

В соответствии с п. 21 ПБУ 18/02 текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Текущий налог на прибыль организаций рассчитывается по формуле 8.

$$\begin{aligned} &\text{Текущий налог на прибыль организаций} = \\ &\text{Условный расход (– условный доход)} + \text{Начисленные ОНА} – \\ &\text{Погашенные ОНА} – \text{Начисленные ОНО} + \text{Погашенные ОНО} + \\ &\text{ПНО} – \text{ПНА} \quad (8) \end{aligned}$$

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02)[30].

2 Учет расчетов по налогу на прибыли на примере ООО «ПРОФИ ТДСК»

2.1 Характеристика предприятия ООО «ПРОФИ ТДСК»

Общество с ограниченной ответственностью «Профи ТДСК» было организовано в 2007 году, является дочерним предприятием ОАО «ТДСК». Основная деятельность предприятия направлена на выполнении отделочных работ на объектах, возводимых ОАО «ТДСК». Еще в деятельность предприятия входит выполнение работ по реконструкции на объектах иных организаций и частных лиц.

Предприятие выполняет отделочные работы на объектах других застройщиков, но уже после сдачи дома в эксплуатацию и производит отделочные работы на объектах вторичного жилья.

Предприятие имеет богатый опыт в выполнении различного вида строительно-отделочных работ на объектах индивидуального жилищного строительства, в загородных домах и нежилых помещениях коммерческого назначения. Выполнение серьезного объема качественных работ в кратчайшие сроки невозможно без наличия достаточного количества квалифицированных кадров. Именно поэтому компания располагает достаточным штатом высококвалифицированных сотрудников, в том числе инженерно-технических специальностей. Численность сотрудников на предприятии составляет 63 человека.

Предприятие в полном объеме обеспечено необходимой материально-технической базой, имеет свои складские и производственные помещения, а так же средства малой механизации. В среднем, с отделкой, выполненной силами предприятия ежегодно сдается около 30 тысяч квадратных метров жилых и нежилых помещений.

На счету ООО «Профи ТДСК» большое количество строительно-отделочных работ выполнено на технологически сложных объектах, к которым предъявляются особые требования, такие как: культурно-спортивные

учреждения, дошкольные учреждения, торговые и офисные центры. ООО «Профи ТДСК» производит работы по реконструкции здания Томского Аэропорта.

Предприятие имеет отлаженную схему поставок самых разных отделочных материалов, включая эксклюзивные. Работающая в компании собственная служба качества, отвечает за сдачу выполненных работ и соблюдение гарантийных обязательств.

ООО «ПРОФИ ТДСК» взаимодействует с компаниями холдинга по договору подряда: ЗАО «СУ ТДСК», ООО «СМУ ТДСК», ООО «Спецстрой ТДСК».

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ООО «ПРОФИ ТДСК» являются: Гражданский кодекс РФ, Закон №402-ФЗ, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, Налоговый кодекс РФ.

Основными задачами бухгалтерского учета являются формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и сметами, нормативами, своевременное предупреждение негативных явлений хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

На данном предприятии налоговая учетная политика разработана в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных предприятием в течение отчетного (налогового) период, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью начисления, полной и своевременностью начисления и уплаты в бюджет налога. Система налогового учета организуется

исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому.

По данным отчета о финансовом результате, которые представлены в Приложении А, рассчитаем рентабельность предприятия за 2015 и 2016 года. А именно общую рентабельность предприятия R_1 , рентабельность продаж R_2 , рентабельность производства R_3 , рентабельность основной деятельности предприятия R_4 .

Общая рентабельность отражает экономическую эффективность предприятия и рассчитывается по формуле 9:

$$R_1 = \frac{\text{Прибыль до налога обложения}}{\text{Выручку}} * 100 \quad (9)$$

Следовательно, за 2015 год составила $R_1 = 7017 / 208982 = 3,36$.

За 2016 год общая рентабельность составила $R_1 = 2523 / 165316 * 100 = 1,53$.

Рентабельность от продаж показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции и рассчитывается по следующей формуле 10:

$$R_2 = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручку}} * 100 \quad (10)$$

Расчет рентабельности от продаж за 2015 год:

$$R_2 = 11290 / 208982 * 100 = 1,79.$$

За 2016 год составила:

$$R_2 = 2957 / 165316 * 100 = 1,79$$

Рентабельность производства рассчитывается по формуле 11:

$$R_3 = \frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Себестоимость}} * 100 \quad (11)$$

Расчет рентабельности производства за 2015 год:

$$R_3 = 36962 / 172020 * 100 = 21,49.$$

Расчет рентабельности производства за 2016 год:

$$R_3 = 22040 / 143276 * 100 = 15,38.$$

Рентабельность основной деятельности показывает способность предприятия управлять своими финансами и рассчитывается по формуле 12:

$$R_4 \frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка}} * 100 \quad (12)$$

Расчет рентабельности основной деятельности за 2015 год:

$$R_4 = 36962 / 208982 * 100 = 17,69$$

Расчет рентабельности основной деятельности за 2016 год:

$$R_4 = 22040 / 165316 * 100 = 13,33$$

В таблице 5 показано изменение рентабельности на предприятия.

Таблица 5 – Показатели рентабельности 2015-2016 г

Коэффициент	2015 год	2016 год	Откл.,+ , -	Темп роста, %
Общая рентабельность, %	3,36	1,53	-1,83	45,54
Рентабельность продаж, %	5,4	1,79	-3,61	33,15
Рентабельность производства, %	21,49	15,38	-6,11	71,57
Рентабельность основной деятельности, %	17,69	13,33	-4,36	75,35

На рисунке 2 мы можем увидеть изменения рентабельности предприятия. Исходя из данных можно сделать вывод что, что в 2016 году снижение общей рентабельности на 1,83% говорит об ухудшении деятельности предприятия. Показатель рентабельности продаж в 2016 году уменьшился на 3.61%, это является отрицательным фактором для предприятия. Стоит отметить, что рентабельность производства в 2016 году уменьшилась на 6.11%. Снижение данного показателя говорит о негативной тенденции снижения прибыльности в производственной деятельности предприятия.

Рентабельность основной деятельности снизилась с 17.69% в 2015 году, до 13.33% в 2016 году. Снижение составило 4.36%. Снижение рентабельности основной деятельности говорит о том, что предприятие в отчетном году с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции, имеет меньше прибыли.

Согласно сведениям о финансово-хозяйственных показателях доходы от реализации строительно-монтажных работ в 2016 году составили 195 073 159,94 рублей, за 2015 год доходы от реализации составили 246 033 848,19 рублей. Снижение объемов отделочных работ в 2016 году, по сравнению с прошлым периодом обусловлено снижением объемов строительства жилья по структуре Холдинга в целом.

Финансовый результат, полученный предприятием в 2016 году, а именно прибыл в размере 1 805 548, 29 рублей. Финансовый результат за 2015 год составил 5 460 818, 82 рублей. Прибыль до налогообложения составила 2 522 645, 38 рублей.

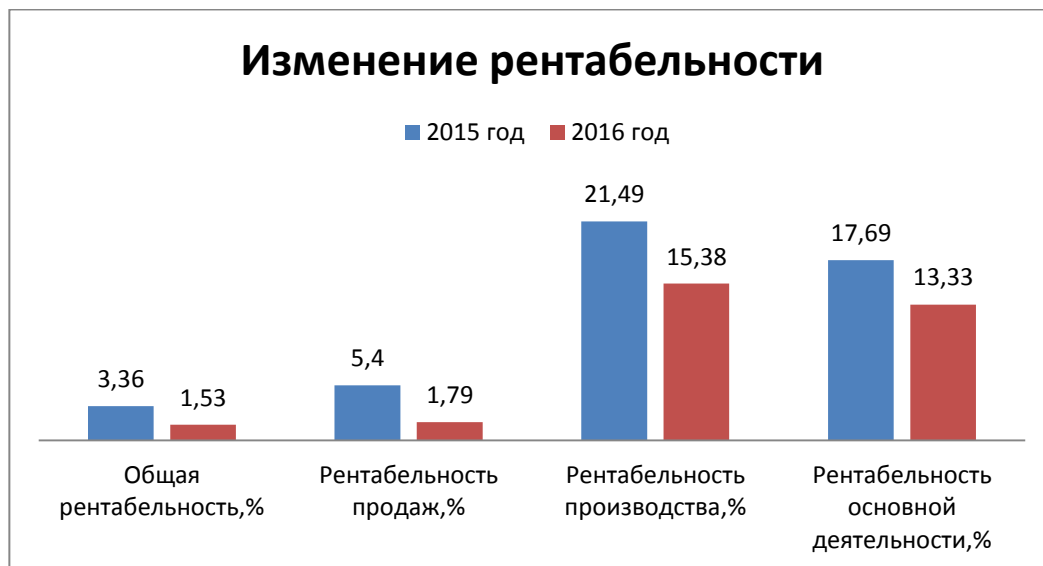


Рисунок 2 - Изменение рентабельности

2.2 Организация бухгалтерского и налогового учета на предприятии ООО «ПРОФИ ТДСК»

В организации ООО «ПРОФИ ТДСК» организация налогового и бухгалтерского учета ведется согласно учетной политики организации.

Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерская служба во главе с Главным бухгалтером. Право подписи бухгалтерского баланса всех форм бухгалтерской и налоговой отчетности, первичных документов имеют Директор ООО «ПРОФИ ТДСК» и лавный бухгалтер ООО «ПРОФИ ТДСК».

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Рабочий план бухгалтерского учета утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме, эксплуатируется универсальная компьютерная программа « 1 - С Комплексная автоматизация».

Организация использует в своей работе регистры бухгалтерского учета, предусмотренные программой « 1 - С. Бухгалтерия»

Первоначальная стоимость основных средств на предприятии погашается линейным способом по нормам амортизации. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и отчетности и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. ООО «ПРОФИ ТДСК» не создает резервы на ремонт ОС, затраты включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Инвентаризация ОС производится один раз в три года.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и прочем их выбытии, оценка производится по средней стоимости. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списываются единовременно. При сроке эксплуатации свыше 12 месяцев, спец активы списываются линейным способом.

Предприятием в отчетном году создаются резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданам за продукцию,

товары, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Полученное по лизингу имущество учитывается в соответствии с условиями договоров лизинга. Учет такого имущества осуществляется согласно Указаниям об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденным Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 года №15.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее- расходы по займам), являются:

- Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- Дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту). Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно, в том отчетном периоде, в котором они произведены. Начисленные проценты по выданным займам и кредитам производятся ежемесячно. При расчете процентов дата выдачи займа не учитывается, дата возврата учитывается, если иной порядок не предусмотрен условиями договора.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Дебиторская задолженность считается сомнительной, если такая задолженность не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, то есть, по отгрузке продукции и перехода прав собственности. Порядок признания выручки от выполнения работ и оказания услуг, продажи:

- Строительно-монтажные работы по мере готовности этапов работ в соответствии с заключенными договорами.
- Услуги генподрядчика до 31 числа месяца, в котором приняты строительно-монтажные работы от подрядчика.
- Реализация материалов, товаров в момент совершения хозяйственной операции по передаче материальных ценностей.

Учет себестоимости выполненных работ ведется позаказным методом по фактически осуществленным расходам на счете 20 «основное производство» по видам объектов строительства и договорам.

На счете 20 «Основное производство» затраты группируются по следующим видам расходов:

- Материальные расходы;
- Расходы на оплату труда;
- Страховые взносы;
- Выполненные работы по субподряду;
- Амортизация основных средств;
- Прочие расходы.

Остатки по незавершенному производству в бухгалтерском учете формируются при их наличии на 20 счете «Основное производство» с учетом счета 25 «Общепроизводственные расходы» по объектам строительства. Порядок формирования остатков незавершенного производства определяется по фактически осуществленным расходам на счете 20 «основное производство», формирование стоимости ведется по объектам.

Расходы по обслуживанию основного производства собираются по счету 25 «Общепроизводственные расходы». На этом счету учитываются расходы по содержанию склада, расходы на строительные машины, механизмы

и инструментарий. В конце каждого отчетного периода расходы списываются на счет 20 пропорционально выручке по каждому строительному объекту. На 25 счете затраты группируются следующим образом;

- Материальные расходы;
- Расходы на оплату труда;
- Страховые взносы;
- Амортизация основных средств;
- Прочие расходы.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются затраты, которые не соответствуют условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (например, ОС, НМА, МПЗ), такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов показываются отдельной статьей по строке «Прочие оборотные активы».

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. Основание: пункт 22 ПБУ 18/02. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных документов. Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способами «по мере готовности» организация использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату: по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. Отчетным периодом, для целей применения Положения по бухгалтерскому учёту «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, признается квартал. В

бухгалтерском балансе сумму выручки, не подлежащей предъявлению заказчику, организация отражает по строке бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы». Для учета непредъявленной выручки используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершённым работам».

Бухгалтерский учет доходов по обычным видам деятельности ведется организацией в соответствии с требованиями:

1. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ , утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
3. ПБУ 9/99 «Доходы организаций» утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н[34].

Доходы организации ООО «ПРОФИ ТДСК» согласно данным отчета о финансовых результатах за 2016 год составили по строке 2110 «Выручка» 165316 тыс.руб.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется ООО «ПРОФИ ТДСК» в соответствии с требованиями:

1. Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ , утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
3. ПБУ 10/99 «Расходы организации» утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н[33].
4. Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №116н.

Учет затрат ведется по видам деятельности. Аналитический учет затрат обеспечивает группировку затрат по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;

- Отчисления на социальные нужды;
- Услуги сторонних организаций;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном году и их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности .

Расходы по обычным видам деятельности организации согласно данным отчетам о финансовых результатах, представлены в Приложении А за 2016 год составили:

1. Себестоимость продаж по строке ОФР 2120 (143276) тыс.руб.
2. Коммерческие расходы по строке ОФР 2210 0 тыс. руб.
3. Управленческие расходы по строке ОФР 2220 (19083) тыс.руб.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов ООО «ПРОФИ ТДСК» ведется в соответствии с требованиями:

- 1) Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 2) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ , утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
- 3) ПБУ 10/99 «Расходы организации» утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.
- 4) ПБУ 9/99 «Доходы организаций» утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с использованием следующих субсчетов:

- 91-01 «Прочие доходы»;
- 91-02 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Прочие доходы и расходы по обычным видам деятельности организации согласно данным отчетам о финансовых результатах за 2016 год представлены в Таблице 6.

Таблица 6 – Прочие доходы и расходы организации

Прочие доходы и расходы	Строка ОФР	Сумма, тыс. руб.
Доходы от участия в других организациях	2310	0
Проценты к получению	2320	0
Проценты к уплате	2330	0
Прочие доходы	2340	4665
Прочие расходы	2350	(5099)

Организация налогового учета

Метод учета доходов и расходов «по начислению», в соответствии со ст. 271 НК РФ[31]. Налоговый учет в организации строится на базе данных бухгалтерского учета, а случаях когда доходы отражаются в бухгалтерском и налоговом учете по-разному бухгалтером формируется отдельные налоговые регистры по видам доходов и расходов. Используются налоговые регистры предусмотренные программой 1 - С Комплексная автоматизация. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно и документами налогового учета. Оборотно-сальдовые ведомости и карточки бухгалтерского учета при необходимости применяются для формирования показателей аналитических регистров налогового учета.

Для целей налогообложения прибыли расходы которые не могу быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Амортизация по всем видам объектов основных средств начисляется линейным способом (п.1 ст. 259 НК РФ)[24]. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и

первоначальной стоимостью более 40 000 рублей (ст. 256 НК РФ)[28]. Основные средства стоимостью до 40 000 рублей учитываются в составе материальных расходов по мере ввода в эксплуатацию. Специальные коэффициенты для расчета амортизации, применяются для имущества, приобретенного в лизинг (кроме 1-3 амортизационной группы) и устанавливаются для каждого объекта приказом.

Резерв на ремонт основных средств не создается, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором были произведены в размере фактических затрат.

Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по производству продукции формируются на бухгалтерском счете 20 «Основное производство» в следующем составе:

- основные материалы;
- амортизационные отчисления по оборудованию, непосредственно используемому в производстве продукции, по соответствующему регистру налогового учета;
- средства труда стоимостью до 40 000 рублей (в составе материальных расходов);
- расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 НК РФ, основного производственного персонала;
- суммы страховых взносов, начисленные на расходы по оплате труда основного производственного персонала;
- расходы на работы, услуги субподрядных организаций, непосредственно оказываемых на производственных площадках и объектах строительства, связанных с процессом производства продукции, работ, услуг;
- авто услуги сторонних организаций оказываемых непосредственно на объекты строительство;
- услуги охраны сторонних организаций на объектах строительства;

- прочие расходы, имеющие непосредственно отношение к производству работ на строительном объекте.

Все остальные расходы, связанные с производством считаются косвенными и отражаются в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Порядок формирования остатков незавершенного производства на предприятии выглядит следующим образом. Формируются остатки по фактически осуществленным расходам на счете 20 «основное производство». Формирование стоимости ведется по объектам в разрезе статей расходов. Из остатков незавершенного производства исключаются общепроизводственные затраты распределяемые с счета 25 «Общепроизводственные расходы» следующей проводкой Дебет 20 Кредит 25.

Расходы на оплату труда принимаются в расходы на основании трудовых договоров в соответствии с законодательством Российской Федерации. Резерв на оплату труда не формируется. Также на предприятии не создается резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет.

Порядок формирования доходов при длительном цикле производства (если условие договора не предусмотрена поэтапная сдача), приходящихся на несколько налоговых периодов соответствии со ст. 271 НК РФ формируется следующим образом: доход по договору, определенный на основании сметы, либо цены договора (без НДС) по соответствующему объекту учета, делится на период нормативного срока строительства или выполнения строительно-монтажных работ, определённый в календарных днях (с учетом выходных и праздничных дней). Рассчитанный доход по длительным договорам признается в налоговом учете на 31 декабря года налогового периода.

Косвенные расходы признаются в налоговом учете в периоде их совершения и не участвуют в формировании остатков незавершенного производства. Прямые расходы по объектам с длительным циклом

производства, приходящиеся на несколько налоговых периодов (ст. 272 НК РФ) [29] принимаются в состав расходов в стоимостном выражении на 31 декабря года налогового периода а доле определенных доходов, (процент принятого дохода в общем объеме дохода равен проценту принятых прямых расходов в общем объеме прямых расходов по объекту на конец налогового периода). Остатки незавершенного производства формируется по каждому объекту учета по видам прямых затрат в соответствии с заключенными договорами по фактически осуществленным расходам.

Согласно учетной политике, на предприятии не формируется резерв по сомнительным долгам. Налог исчисляется и уплачивается поквартально при соблюдении условий предусмотренных пунктом 3 ст. 286 НК РФ[27]. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется ООО «ПРОФИ ТДСК» в соответствии с требованиями: ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

По состоянию на 31.12.2016 в бухгалтерском учете организации сформированы следующие данные для расчета налога на прибыль, которые отражены в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели бухгалтерской отчетности

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	Данные бухгалтерского учета	Данные отчета о финансовых результатах
Прибыль (убыток) до налогообложения	2523	2523
Условный расход (условный доход)	(505)	(505)

Продолжение таблицы 7			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	(107)	(107)	
Изменение отложенных налоговых обязательств	109	109	
Изменение отложенных налоговых активов	(95)	(95)	
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(604)	(604)	

Показатели бухгалтерской отчетности о размере начисления налоговых активов и налоговых обязательств (при учете расчетов по налогу на прибыль) соответствуют данным бухгалтерского учета по счетам 09 , 77 , 99 .

Подробно рассмотрев учетную политику организации можно сделать вывод, что принятие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учетах различаются. Различия представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Различия бухгалтерского и налогового учета на ООО «ПРОФИ ТДСК»

Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Формируются резервы по сомнительным долгам	Формирование резервов по сомнительным долгам не производится
Формируются резервы отпусков	Формирование резервов по отпускам не производится
Остатки по незавершенному производству в бухгалтерском учете формируются при их наличии на 20 счете «Основное производство» с учетом счета 25 «Общепроизводственные расходы» по объектам строительства. Порядок формирования остатков незавершенного производства определяется по фактически	Формируются остатки по фактически осуществленным расходам на счете 20 «основное производство». Формирование стоимости ведется по объектам в разрезе статей расходов. Из остатков незавершенного производства исключаются общепроизводственные затраты распределяемые с счета 25

осуществленным расходам на счете 20 «основное производство», формирование стоимости ведется по объектам.	«Общепроизводственные расходы»
--	--------------------------------

2.3 Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование налога на прибыль в ООО «ПРОФИ ТДСК» отражается на счете 99 по субсчетам. На субсчете 99.02.1 отражается начисление условного расхода по налогу на прибыль, который представлен в таблице 9.

Таблица – 9 Начисление условного расхода по налогу на прибыль

Дата	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
		Счет	Сумма	Счет	сумма	
Сальдо на начало		0,00		0,00		
31.03.2016	Условный расход	99.02.1	135851,00	68.04.02		135851,00
31.06.2016	Условный расход	99.02.1	164346,49	68.04.2		300197,49
30.09.2016	Условный расход	99.02.1	254970,63	68.04.2		555168,12
31.12.2016	Условный расход	99.02.1	-76034,80	68.04.2		479133,32
31.12.2016	Реформация баланса	99.01.1		99.02.1	479133,32	0,00
Обороты за период			479133,32		479133,32	
Сальдо на конец		0,00		0,00		

Сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль за год составила 479 133 рубля.

На субсчете 99.02.3 отражаются постоянные налоговые обязательства бухгалтерской проводкой Дебет 99 Кредит 68.04. по видам постоянных разниц. Постоянные разницы возникают по штрафам, пени, начисленным в бюджетные и не бюджетные фонды за 2016 год сумма составила 126976,9 рублей, постоянные налоговые обязательства по этим сумма составили 25395,38 рублей.

Постоянные разница также возникают по расходам не принимаемые для целей налогообложения, в соответствии с НК РФ, к которым на предприятии являются подарки сотрудникам к праздникам, сверх нормативные расходы по кредитам, по страхованию работников, сумма составила 427957,25 рублей. Постоянные налоговые обязательства составили 85591,45 рублей. Организация за 2016 год начислила постоянные налоговые обязательства в размере 110986,83, данные операции представлены в Приложении В.

Отложенные налоговые обязательства возникают на предприятии по двум причинам. Когда возникает разница в начислении амортизации по лизингу. Сумма вычитаемых разниц за 2016 год составила 544859,55 рублей. До начисленный налог ОНО 108971,91. Бухгалтерские проводки за год: Дебет 68.04.2 Кредит 77 сумма 22858,88, возникли вычитаемые разница в связи с превышением амортизации в бухгалтерском учете над амортизацией в налоговом учете. Дебет 77 Кредит 68.04.2 на сумму 131 8280789,79 в связи с превышением амортизации в налоговом учете над амортизацией бухгалтерском учете. ОНО возникло также в связи с различиями в учетной политике организации ООО «ПРОФИ ТДСК» для целей бухгалтерского учета и налогового учета списание общепроизводственных расходов со счета 25. Для целей бухгалтерского учета общепроизводственные расходы делаться пропорционально между готовой продукцией и незавершённым производством, а в налоговом учете списываются целиком на готовую продукцию. Но сумма была незначительна и начисление ОНО не производилось в 2016 году. Организация за 2016 год начислила отложенные налоговые обязательства в размере 131828,79 рублей, а списала 22856,88 рублей, данные операции представлены в Приложении Г.

Организация за 2016год начислила отложенные налоговые активы, которые отражаются на счете 09 в размере 483027,16 рублей, а списала 578235,77 рублей. Операции по начислению и списанию Она представлено в Приложении Д. Налогооблагаемые временные разницы возникают в связи с различием в учетной политике организации для целей налогового учета и

бухгалтерского учета по резервам отпусков и использование резерва по сомнительным долгам, в случае когда происходит списание безнадежной дебиторской задолженности. Отражается отложенные налоговый актив бухгалтерской проводкой Дебет 09 Кредит 68.04.2 по видам формирования резервов. Сумма по резервам отпусков за 2016 год составила 2400478,1рублей, сумма ОНА равна 480095,62 рубля. Сумма резервов по сомнительным долгам за 2016 год составила 14657,7 рублей, а сумма ОНА равна 2931,54 рублей.

3 Рекомендации по оптимизации налога на прибыль

3.1 Создание резерва по сомнительным долгам.

Как известно, у каждой организации имеется непогашенная дебиторская задолженность. У организации-плательщика налога на прибыль существует возможность сократить свои налоговые потери в случае, если дебиторы не будут исполнять свои обязательства по оплате поставленных товаров (работ, услуг) путем создания резерва по сомнительным долгам. Создание резерва по сомнительным долгам - это инструмент, позволяющий сократить обязательства организации перед бюджетом по уплате налога на прибыль с сумм прибыли, которую организация фактически не получила. Следует обратить внимание на необходимость выполнения ряда требований, которые регламентируются 25 главой НК РФ

Отметим, что создавать резерв по сомнительным долгам могут только те организации-плательщики налога на прибыль, которые определяют доходы и расходы для целей налогообложения методом начисления. В статье 266 НК РФ говорится, что сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Налоговым кодексом предусматривается следующий порядок формирования резерва:

- организация должна провести инвентаризацию дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;
- рекомендуется предусмотреть возможность создания резерва по сомнительным долгам в учетной политике организации;
- рассчитать сумму резерва, учитывая, что по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности, по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) — в сумму резерва включается 50 процентов от

суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности, по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней — не увеличивает сумму создаваемого резерв

При этом следует знать, что сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемого в соответствии со статьей 249 НК РФ. Согласно статье 249 НК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Создание резерва должно подкрепляться расчетом-справкой бухгалтера и соответствующим налоговым регистром. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного периода.

В бухгалтерском учете также предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Порядок создания резерва регламентируется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34Н)[32]. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Суммы резервов относятся на финансовые результаты организации. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. В бухгалтерском учете организации создание и использование резерва сомнительных долгов отражается следующим образом:

- создание резерва по сомнительным долгам отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»;

- при списании не востребоваанных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами – в части, покрываемой резервом, и по дебету счета 91 и по кредиту счетов учета дебиторской задолженности – в части, не покрываемой суммой созданных резервов;

- по окончании года сумма резерва, созданная в предыдущем отчетном году и не использованная в отчетном году, списывается с дебета счета 63 в кредит счета 91 и тем самым присоединяется к прибыли отчетного года. Одновременно организацией оформляется создание резерва по сомнительным долгам с включением во вновь образованный резерв непогашенных долгов, выявленных по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в годовом бухгалтерском балансе уменьшается на сумму этих резервов (без корреспонденции по счетам учета дебиторской задолженности и счету 63). В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается. Вследствие этого информация о дебиторской задолженности, обобщенная на соответствующих счетах бухгалтерского учета, не будет совпадать с соответствующими показателями бухгалтерского баланса.

Списанная в убыток из-за неплатежеспособности должника сумма дебиторской задолженности должна учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за финансовым состоянием должника и появлением возможности ее взыскания.

Говоря об оптимизации налога на прибыль путем создания резерва по сомнительным долгам необходимо отметить недостатки данного способа:

- резерв создается не под любую задолженность, долги должны быть просрочены более чем на 45 дней;
- сумма создаваемого резерва ограничена лимитом в 10% от выручки отчетного (налогового) периода;
- сумма создаваемого резерва зависит не только от срока задолженности, лимита выручки, но и от характера долга. Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении долгов, образовавшихся в связи с невыплатой процентов, за исключением банков. Кроме того, в соответствии со статьей 266 НК РФ, чтобы задолженность была признана сомнительной, эта задолженность не должна быть обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Рассмотрим пример использования этой схемы на практике. ООО «ПРОФИ ТДСК» признает доходы и расходы методом начисления. Доходы организации за 2016 год года составили 170 418 934 рубля, расходы составили 167 399 518 рублей. Определим размер отчислений в резерв 2 475 000 руб. Лимит резерва составляет 16 531 623.7 руб. ($165\,316\,237 \cdot 10\%$).

За год у организации образовалась следующая непогашенная дебиторская задолженность:

- на сумму 24 750 000 (без НДС) по договору от 30.05.20016г. №45. Товары были отгружены 15.06.20016г., документы на оплату были переданы покупателю 17.05.20016г. По условиям договора покупатель оплачивает товары не позднее 7 рабочих дней с момента выставления платежных документов;

На последний день отчетного периода в организации была проведена инвентаризация дебиторской задолженности, по данным Приложения Д по ее результатам был создан резерв в размере 2 475 000– задолженности по договору от 30.05.20016г. №45, включаемый в резерв в полной сумме, т.к. долг был просрочен более чем на 90 дней.

Как было указано выше, сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% выручки от реализации за год. Таким образом, на

последний день отчетного периода (31.12.2016 г.) организация может включить во внереализационные расходы сумму в размере 2 475 000 рублей.

Рассчитаем налог на прибыль за 2016 год.

Налог на прибыль = $170\,418\,934 - (167\,399\,518 + 2\,475\,000) * 20\% = 108\,883$ рубля.

Если бы организация не создала резерв по сомнительным долгам, то платеж по налогу на прибыль составил бы:

$(170\,418\,934 - 167\,399\,518) * 20\% = 603\,883$ рубля.

Таким образом, при образовании резерва сомнительных долгов сумма налога на прибыль за 2016 год сократится на 499 950 рублей.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБЗА	Алехина Елена Викторовна

Институт	ИСГТ	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специальность	380301 «Экономика»

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера</p>	<p>1 Рабочее место предприятия находится в г. Томск. Возникновение вредных факторов производственной среды, опасных факторов производственной среды и чрезвычайных ситуаций социального характера практически полностью отсутствуют.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>- ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности» - серия международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000 - GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности. SA 8000 - ТК РФ - экологическое законодательство РФ - программа КСО предприятия</p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях.</p>	<p>Социальный пакет компании; Создание благоприятных условий труда; Со финансирование различных видов страхования работников и членов их семей; Реализация программ по подготовке кадров и повышению их квалификации.</p>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная</p>	<p>Оказание финансовой помощи учреждениям науки и образования, физкультуры и спорта; Участие в благотворительных программах;</p>

благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги(выпуск качественных товаров) -готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации ООО «ПРОФИ ТДСК»(коллективный договор компании, положения, программы, приказы)
Перечень графического материала:	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	Табличные данные.

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	10.02.2017
--	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент кафедры экономики	Горюнова Наталия Николаевна			10.02.2017

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБЗА	Алехина Елена Викторовна		

4 Социальная ответственность

Томская домостроительная компания состоит из 21 общества, 19 из которых - дочерние, каждое из них работает в своем бизнес – направлении и, вместе с тем, является частью единого технологического комплекса, осуществляющего полный цикл работ по комплексной застройке жилых микрорайонов и дальнейшему техническому обслуживанию жилья.

Деятельность компании и программы КСО должны иметь одинаковое направление, тогда программа КСО будет выступать вспомогательным элементом деятельности компании. КСО предполагает соблюдение прав работников на безопасный труд, содействие повышению квалификации и навыков персонала, защиту культурного наследия, помощь малоимущим семьям, инвалидам, сиротам и престарелым, соблюдение общепринятых законодательных и этических норм ведения бизнеса.

ООО «ПРОФИ ТДСК» можно отнести к социально ответственному предприятию. Особое внимание ООО «ПРОФИ ТДСК» уделяет социальной и экономической поддержке регионов деятельности, обеспечивает гарантированный социальный пакет для своих работников, членов их семей и пенсионеров, ведет активную работу по созданию достойных условий труда, а так же способствует профессиональному росту своих работников.

Определение стейкхолдеров организации

Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО – это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам компании. В процессе деятельности организация имеет отношения, как с внутренней, так и внешней средой, которые непосредственно влияют на развитие предприятия

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние. Стоит заметить то, что в долгосрочной перспективе для организации важны как прямые, так и

косвенные стейкхолдеры. Структуру стейкхолдеров организации отображена в таблице 10.

Таблица 10 – Структура стейкхолдеров

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1.Сотрудники предприятия	1. Федеральная власть
2.Потребители	2. Региональная власть
3.Подрядчики	3. Конкуренты
4.Поставщики	4.

Влияние прямых стейкхолдеров относительно косвенных значительнее. Репутация компании напрямую зависит от того, насколько качественно работают сотрудники. ООО «ПРОФИ ТДСК» придает большое значение созданию безопасных условий труда для сотрудников, реализуя комплексы программ для улучшения условий и охраны труда, улучшению санитарных и бытовых условий на производстве.

Стремясь создать необходимый для решения поставленных задач уровень взаимодействия, стейкхолдеры строительного проекта могут улучшать отношенческий контракт и адаптировать его отношенческий в процессе взаимодействия.

Компания ООО «ПРОФИ ТДСК» не разместила на официальном сайте информацию о корпоративной социальной ответственности. Структура программ КСО представлена в таблице 11. Структура КСО зависит от целей компании и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы.

Таблица 11 – Структура программ КСО

Мероприятия	Стейкхолдеры	Ожидаемый результат
Подарки сотрудникам на день рождения	Работники	Профессиональный рост.
Путевки на отдых и оздоровление детей	Работники	Поддержка детей, стимулирование сотрудников.

Благоустройство парков и детских площадок	Органы местной власти	Развитие социальной структуры для населения.
Отчеты об проведении различных мероприятий, показатели	Инвесторы	Инвесторы принимают во внимание показатели, характеризующие деятельности компании в различных сферах.
Проведение бесплатных экскурсий по микрорайонам для населения	Потребители	Повышение спроса на квартиры. Привлечение заказчиков
Обучение сотрудников для повышения их квалификации	Топ-Менеджеры	Повышение квалификации, увеличение производительности труда.

Реализуемые мероприятия являются социально значимыми, что соответствует деятельности предприятия и ожиданиям стейкхолдеров.

Регулярное заключение коллективного договора стало залогом динамичного развития кадровой политики ООО «ПРОФИ ТДСК» и предприятия в целом.

Корпоративная социальная ответственность в рамках реализации проектов ООО «ПРОФИ ТДСК» и ее влияние на благополучие общества. Наряду с развитием собственного бизнеса, ООО «ПРОФИ ТДСК» участвует в реализации социальных проектов и программ федерального, регионального значения. Социальные программы ООО «ПРОФИ ТДСК» касаются следующих направлений:

- социально экономическое развитие регионов, внешние социальные инвестиции;
- социальные программы, адресованные персоналу компании;
- корпоративные коммуникации и социальный маркетинг.

Особое внимание компания уделяет социальной и экономической поддержке регионов присутствия компании, ведет активную работу в области развития и благоустройства городов и поселков, повышения уровня жизни

населения. Так компания, работая в тесном диалоге с администрациями регионов присутствия, финансирует строительство жилых домов, спортивных объектов, детских площадок, оказывает безвозмездную помощь социально-незащищенным слоям населения.

Строительство спортивных объектов, инвентаризация спортивных площадок, финансирование отдыха спортсменов – лишь часть проектов, реализуемых в рамках программы по поддержке и развитию отечественного спорта. Затраты на мероприятия отражены в таблице 12.

Таблица 12 – Затраты на мероприятия КСО в год

№	Мероприятие	Цена
1	Корпоративные социальные проекты	Около 1 млн.
2	Внутренне корпоративное поощрение работников	Около 3 млн. на всех сотрудников
3	Корпоративные подарки для детей сотрудников	55 тыс.руб
4	Благотворительные мероприятия	500 тыс. руб.
5	Путевки в санатории	350тыс.руб.
Итого		4 905 000 руб.

ООО «ПРОФИ ТДСК» несет умеренные затраты на реализацию программ КСО, результат оправдывает средства потраченные на мероприятия.

Таким образом, рассматривая степень развития корпоративной социальной ответственности ООО «ПРОФИ ТДСК» наблюдается ее полнота и реализация всех направлений. Корпоративная социальная ответственность на предприятии развивается уже с 2009 года. Предприятие не намеревается на этом останавливаться и разрабатывает новые направления развития и повышение качества уже имеющихся.

Заключение

Целью данной работы является изучение бухгалтерского и налогового учета по расчету налога на прибыль в ООО «ПРОФИ ТДСК» и разработка предложений по оптимизации налога на прибыль.

Налог на прибыль является очень сложной экономической системой, которая закрепляется законодательно. Нынешняя налоговая система Российской Федерации является очень гибкой. Изменение ставок налога, объектов налогообложения, отмена льгот отражаются на необходимости корректировать отдельные элементы системы налогообложения. Многочисленные изменения и дополнения вносятся в инструктивный и методический материал по налогам.

Путем решения поставленных задач, изучения теоретических основ учета налога на прибыль, определения в бухгалтерском и налоговом учете специфику формирования налога на прибыль, рассмотрения формирования прибыли в бухгалтерском и налоговом учете, а также проведением расчетов данная цель была достигнута. В дипломной работе были рассмотрены теоретические и практические аспекты учета формирования налога на прибыль, в том числе порядок начисления налога, формирование постоянных и временных разниц и их порядок начисления. А также документальное оформление учета расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете. Были изучены нормативно правовые акты, которые регулируют методы признания доходов и расходов, а так же, непосредственно сам расчет налога на прибыль.

Основным законодательным актом по расчетов по налогу на прибыль является Налоговый Кодекс Российской Федерации и Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Рассмотрев учет расчетов по налогу на прибыль можно сделать вывод о том, что необходимо обращать особое внимание на то, как формируются доходы и расходы на предприятии. Необходимо прописывать все нюансы, которые касаются методов признания доходов и расходов, как для целей

бухгалтерского учета, так и налогового. В практической части данной работы проведен анализ баланса предприятия ООО «ПРОФИ ТДСК», системы бухгалтерского учета, системы налогового учета. Были рассчитаны коэффициенты рентабельности предприятия, основываясь на бухгалтерский баланс ООО «ПРОФИ ТДСК» и можно сделать выводы о том что предприятие работает стабильно но идет снижения показателей за счет снижения объемов строительства во всем холдинге. Также проводя анализ учетной политики, были выявлены некоторые факторы, которые непосредственно увеличивают налогооблагаемую базу. Бухгалтеру предприятия следует обратить внимание на формирование в налоговом учете резерва по сомнительным долгам, который будет являться инструментом по оптимизации налога на прибыль. Например, если бы организация не создала резерв по сомнительным долгам, то платеж по налогу на прибыль составил бы:

Если бы организация не создала резерв по сомнительным долгам, то платеж по налогу на прибыль составил бы:

$$(170\,418\,934 - 167\,399\,518) * 20\% = 603\,883 \text{ рубля.}$$

Сформировав резерв по сомнительным долгам можно увидеть следующий результат:

$$\text{Налог на прибыль} = 170\,418\,934 - (167\,399\,518 + 2\,475\,000) * 20\% = 108\,883 \text{ рубля.}$$

Таким образом, при образовании резерва сомнительных долгов сумма налога на прибыль за 2016 год сократится на 499 950 рублей. Данные мероприятия помогут улучшить ведение учета расчетов по налогу на прибыль.

Список использованных источников

1. Понятия, сущность и функции прибыли [Электронный ресурс] // Энциклопедия экономиста. URL: <http://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/sushchnost-pribyli.html>. (дата обращения: 02.03.2017 г.).
2. Финансы и кредит [Электронный ресурс] // Экономическая сущность и функции и виды прибыли. URL: <http://uchebnik.biz/book/869-finansy-i-kredit/31-56-yekonomicheskaya-sushhnost-funkcii-i-vidy-pribyli-predpriyatiya.html>. (дата обращения: 05.03.2017 г.)
3. Экономика на предприятии [Электронный ресурс] // Основные источники формирования прибыли. URL: http://biz.hromax.ru/istochniki_pribyili_predpriyatiya.html. (дата обращения: 7.03.2017 г.)
4. Понятия, сущность и функции прибыли [Электронный ресурс] // Энциклопедия экономиста. URL: <http://economyst.org.ua/econ-predpr/871-pribyl-predpriyatiya-ee-suschnost-i-formirovanie>. (дата обращения: 02.03.2017 г.)
5. Прибыль, как основной показатель финансовой деятельности [Электронный ресурс] // Энциклопедия. URL: http://studopedia.ru/10_198593_pribil-kak-osnovnoy-pokazatel-rezultatov-deyatelnosti-organizatsiy.html (дата обращения 05.03.2017 г.)
6. . Основные пути увеличения прибыли на предприятие [Электронный ресурс] // Энциклопедия. URL: http://studopedia.ru/2_1901_osnovnie-puti-uvelicheniya-pribili-na-predpriyatii.html (дата обращения 05.03.2017 г.)
7. Налог на прибыль организаций [Электронный ресурс] // Энциклопедия. URL: http://studopedia.ru/2_64124_nalog-na-pribil-organizatsiy.html (дата обращения 05.03.2017 г.)
8. Бухгалтерская прибыль [Электронный ресурс] // Информационный портал. URL: <https://biznes-prost.ru/buxgalterskaya-pribyl.html> (дата обращения 05.03.2017 г.)

9. Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 264.2 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 07.04.2017 г.)

10. Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 246.1 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/e03c11a7c8bfd90a0f981b761c70125b1dec5460/ (дата обращения: 07.04.2017 г.)

11. Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 247 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/fa7f7670ae321138f09008d4640208ea629a3c38/ (дата обращения 10.03.2017 г.)

12. . Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 309 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/204a8e47c47f7b4d463234dfe8e37290cc70fd40/ (дата обращения 07.04.2017 г.)

13. . Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 249 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/8d624cd7cd99b553448ec5f3d6ca8921857827ad/ (дата обращения 15.04.2017 г.)

14. Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 318 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/f253279dd142e0a17aa11966221df4564be58b5f/ / (дата обращения: 07.04.2017 г.)

15. Объект налогообложения [Электронный ресурс] // URL:http://nalog.garant.ru/fns/nk/38/#block_247 (дата обращения 5.04.2017 г.)

16. Налоговый кодекс Российской Федерации от 03.04.2017 ст.255 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/fa7f7670ae321138f09008d4640208ea629a3c38/ (дата обращения 05.03.2017 г.)

17. Налоговый кодекс Российской Федерации от 03.04.2017 ст.265 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/204a8e47c47f7b4d463234dfe8e37290cc70fd40/ (дата обращения 05.03.2017 г.)

18. ФНС [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система.URL:http://nalog.garant.ru/fns/nk/38/#block_249 (дата обращение 13.04.2017 г.)

19. Налоговый кодекс Российской Федерации от 03.04.2017 статья 315 НК РФ [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/f253279dd142e0a17aa11966221df4564be58b5f/ (дата обращения 07.04.2017 г.)

20. Налоговый кодекс Российской Федерации от 03.04.2017 статья 284 НК РФ [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/0644a51c8d171aad7127867a97d0749ec20be875/ (дата обращения 11.04.2017 г.)

21. Налоговый кодекс Российской Федерации от 03.04.2017 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/7b1ea255e5f4f1ac2bb055d2d61a28b4a03f6856/ (дата обращения 11.04.2017 г.)

22. Налоговый кодекс Российской Федерации от 03.04.2017 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a2342761bef95f844ec8f330bef11c6d60174f8f/ (дата обращения 12.04.2017 г.)

23. Налоговый кодекс Российской Федерации от 03.04.2017 статья 288 НК РФ [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a71c27c043a9c3c61a550ae0baa29c34c800f1e2/ (дата обращения 09.04.2017 г.)

24. Налоговый кодекс Российской Федерации от 03.04.2017 статья 285 НК РФ [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c1eec249404eecsb1cea429bd1c479600a45d02c/ (дата обращения 12.04.2017 г.)

25. Налоговый кодекс Российской Федерации от 03.04.2017 статья 286 НК РФ [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/3e4bbd6dd9fb5dd4e9394f447653506e1d6fa3a9/ (дата обращения 15.04.2017 г.)

26. Налоговый кодекс Российской Федерации от 03.04.2017 статья 289 НК РФ [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/360d1a385ceef2ec4f0e304bcef072278fcc5d54/#dst103010 (дата обращения 11.04.2017 г.)

27. Налоговый кодекс Российской Федерации от 03.04.2017 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/360d1a385ceef2ec4f0e304bcef072278fcc5d54/#dst103010 (дата обращения 18.04.2017 г.)

28. Налоговый кодекс Российской Федерации от 03.04.2017 статья 277 НК РФ [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a6611e1b318d2abef1c541ed45e61a6e0f5d67a9/ (дата обращения 15.04.2017 г.)

29. Налоговый кодекс Российской Федерации от 03.04.2017 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/45b71f91f6ca44eb1272308f45bae5877228bc8f/ (дата обращения 13.01.2017 г.)

30. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 23.04.2017 г.)

31. Положение по бухгалтерскому учету 18/02 от 31.12.2002 №4090 [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/2010d850e808cca6d7525a2aec2cb1aceffec643/ (дата обращения 21.04.2017 г.)

32. Приказ Минфина Российской Федерации 29.07.1998 №34н [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 25.04.2017 г.)

33. ПБУ 10/99 «Расходы организации» утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н [Электронный ресурс] // Портал Консультант –Плюс:справочно-правовая система.URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата образования 27.04.2017 г.)

34. ПБУ 9/99 «Доходы организаций» утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н [Электронный ресурс] // Портал Консультант – Плюс: справочно-правовая система.URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208 (дата обращения 27.04.2017 г.)

Приложение А Отчет финансовых результатах

(справочно)

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2016 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФИ ТДСК"	по ОКПО	31	12	2016
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	82635366		
Вид экономической деятельности	Производство отделочных работ	по ОКВЭД	7017198584		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	45.4		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	65	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	165 316	208 982
	Себестоимость продаж	2120	(143 276)	(172 020)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	22 040	36 962
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(19 083)	(25 672)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 957	11 290
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	4 665	2 586
	Прочие расходы	2350	(5 099)	(6 859)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 523	7 017
	Текущий налог на прибыль	2410	(604)	(1 970)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(107)	(109)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	109	(199)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(95)	667
	Прочее	2460	(127)	(54)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 806	5 461

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 806	5 461
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  **Ширин Валерий
Федорович**
(подпись) (расшифровка подписи)

----- 2017 -

Приложение Б Бухгалтерский баланс

(справочно)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.


Организация Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФИ ТДСК"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство отделочных работ
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей
Местонахождение (адрес)
634021, Томская обл, Томск г, Елизаровых ул, дом № 79/1

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2016
82635366		
7017198584		
45.4		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	67	67	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 598	2 073	2 442
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	850	945	278
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 514	3 085	2 720
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	3 307	11 374	15 427
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	40	150
	Дебиторская задолженность	1230	24 750	32 260	24 416
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	122	1 366	268
	Прочие оборотные активы	1260	65	183	143
	Итого по разделу II	1200	28 245	45 223	40 404
	БАЛАНС	1600	30 759	48 308	43 124

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 788	4 592	2 982
	Итого по разделу III	1300	4 808	4 612	3 002
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	242	351	152
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	242	351	152
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	24 394	41 956	38 581
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 315	1 388	1 389
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	25 709	43 344	39 970
	БАЛАНС	1700	30 759	48 308	43 124

Руководитель  Ширин Валерий Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

1 февраля 2017 г.



Приложение В Карточка счета 99.02.3

(справочно)

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФИ ТДСК"

Карточка счета 99.02.3

Период: 2016 г.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало				0,00		0,00	
31.03.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 0000000003 от 31.03.2016 12:00:01	ПНО не принима расходы 91сч 5697,8	99.02.3	1 140,00	68.04.2		1 140,00
31.03.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 0000000003 от 31.03.2016 12:00:01	ПНО штрафы пени 99сч 73364,74	99.02.3	14 673,00	68.04.2		15 813,00
30.06.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000017 от 30.06.2016 0:00:04	ПНО не принима расходы 91сч 7810,67	99.02.3	1 562,13	68.04.2		17 375,13
30.06.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000017 от 30.06.2016 0:00:04	ПНО штрафы пени 99сч 7017,62	99.02.3	1 403,52	68.04.2		18 778,65
30.09.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000022 от 30.09.2016 12:00:02	ПНО не принима расходы 91сч 264329,33	99.02.3	52 865,87	68.04.2		71 644,52
30.09.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000022 от 30.09.2016 12:00:02	ПНО штрафы пени 99сч 12302,49	99.02.3	2 460,28	68.04.2		74 104,80
31.12.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000027 от 31.12.2016 0:00:00	ПНО не принима расходы 91сч 130117,25, 150117,26	99.02.3	30 023,45	68.04.2		104 128,25
31.12.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000027 от 31.12.2016 0:00:00	ПНО штрафы пени 99сч 34292,91	99.02.3	6 858,58	68.04.2		110 986,83
31.12.2016	Закрытие года 00000000001 от 31.12.2016 23:59:59	Реформация баланса <...>	99.01.1		99.02.3	110 986,83	0,00
Обороты за период				110 986,83		110 986,83	
Сальдо на конец				0,00		0,00	

Приложение Г Карточка счета 77

(справочно)

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФИ ТДСК"

Карточка счета 77

Период: 2016 г.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало			0,00		351 345,58		
31.03.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000003 от 31.03.2016 12:00:01	ОНО амортизация <...>	68.04.2		77	13 874,00	365 219,58 К
31.03.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000003 от 31.03.2016 12:00:01	ОНО доходы ПБУ2/2008 восстан <...>	77	95 726,28	68.04.2		269 493,30 К
30.06.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000017 от 30.06.2016 0:00:04	ОНО амортизация списание 13803,6 <...>	77	2 760,72	68.04.2		266 732,58 К
30.06.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000017 от 30.06.2016 0:00:04	ОНО амортизация списание корректировка <...>	77	0,25	68.04.2		266 732,33 К
30.09.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000022 от 30.09.2016 12:00:02	ОНО амортизация списание 83353,83 <...>	77	16 670,77	68.04.2		250 061,56 К
30.09.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000022 от 30.09.2016 12:00:02	ОНА 25 счет в НЗП 517,64 <...>	68.04.2		77	0,00	250 061,56 К
31.12.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000027 от 31.12.2016 0:00:00	ОНО амортизация списание 83353,83 <...>	77	16 670,77	68.04.2		233 390,79 К
31.12.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000027 от 31.12.2016 0:00:00	ОНО амортизация начисление <...>	68.04.2		77	8 982,88	242 373,67 К
Обороты за период			131 828,79		22 856,88		
Сальдо на конец			0,00		242 373,67		

Приложение Д Карточка счета 09

(справочно)

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФИ ТДСК"

Карточка счета 09

Период: 2016 г.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало				945 012,21		0,00	
31.03.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000003 от 31.03.2016 12:00:01	ОНА резерв отпусков начисление 703350,59 <...>	09	140 670,00	68.04.2		Д 1 085 682,21
31.03.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000003 от 31.03.2016 12:00:01	ОНА резерв отпусков списание 116816,14 <...>	68.04.2		09	23 363,00	Д 1 062 319,21
31.03.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000003 от 31.03.2016 12:00:01	ОНА резерв дебиторки начисление <...>	09	0,00	68.04.2		Д 1 062 319,21
31.03.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000003 от 31.03.2016 12:00:01	ОНА резерв дебиторки списание 26799,14 <...>	68.04.2		09	5 360,00	Д 1 056 959,21
31.03.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000003 от 31.03.2016 12:00:01	ОНА расходы ПБУ2/2008 восстанов <...>	68.04.2		09	75 287,51	Д 981 671,70
30.06.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000003 от 30.06.2016 0:00:04	ОНА резерв отпусков начисление 631679,56 <...>	09	126 335,91	68.04.2		Д 1 108 007,61
30.06.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000003 от 30.06.2016 0:00:04	ОНА резерв отпусков списание 309227,66 <...>	68.04.2		09	61 845,53	Д 1 046 162,08
30.06.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000003 от 30.06.2016 0:00:04	ОНА резерв дебиторки начисление 14657,72 <...>	09	2 931,54	68.04.2		Д 1 049 093,62
30.06.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000003 от 30.06.2016 0:00:04	ОНА резерв дебиторки списание 5994 <...>	68.04.2		09	1 198,80	Д 1 047 894,82
30.09.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000022 от 30.09.2016 12:00:02	ОНА резерв отпусков начисление 615255,18 <...>	09	123 051,16	68.04.2		Д 1 170 945,98
30.09.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000022 от 30.09.2016 12:00:02	ОНА резерв отпусков списание 655756,17 <...>	68.04.2		09	131 151,46	Д 1 039 794,52
30.09.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000022 от 30.09.2016 12:00:02	ОНА резерв дебиторки списание 3596,40 <...>	68.04.2		09	719,11	Д 1 039 075,41
31.12.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000027 от 31.12.2016 0:00:00	ОНА резерв отпусков начисление 450192,76 <...>	09	90 038,55	68.04.2		Д 1 129 113,96
31.12.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000027 от 31.12.2016 0:00:00	ОНА резерв отпусков списание 1391890,4 <...>	68.04.2		09	278 378,08	Д 850 735,88
31.12.2016	Операция (бухгалтерский и налоговый учет)	ОНА резерв дебиторки списание 4661,40	68.04.2		09	932,28	Д 849 803,60

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
	платильный учет; 00000000027 от 31.12.2016 0:00:00	<...>					
Обороты за период				483 027,16		578 235,77	
Сальдо на конец				849 803,60		0,00	